

从厚变薄CPA考试教材2004纪念版 - 会计（3）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022__E4_BB_8E_E5_8E_9A_E5_8F_98_E8_c45_74590.htm

第五章 固定资产 本章虽然不算是难点，但固定资产的会计核算与其他章节（如债务重组、非货币性交易、借款费用资本化、会计政策变更、会计差错更正和合并会计报表等）有着较多的关联，本章学不好，后边的就无从谈起

一、固定资产的概念（标准有所放宽）

- 1、为生产经营而持有
- 2、使用年限超过1年
- 3、单位价值较高（不规定具体金额了，由企业依各自管理需要而定！！如，过去非生产经营用固定资产单位价值2000元以上，现在不讲了的）

*****特例：关于土地的会计核算

- 、土地归国家所有，任何企业和个人只拥有土地的使用权而无所有权，企业取得的土地使用权应作为“无形资产”入账。
- 、作为“无形资产”核算的土地使用权，一旦土地对象化了以后，就应转为固定资产核算，计入附着物成本。例如土地上盖了房屋，房屋不能离开土地，应在房屋破土动工时，将土地使用权账面价值全部转入相关建筑工程，借记“在建工程”科目，贷记“无形资产”科目。最终，土地使用权和房屋的建筑成本一起构成了房屋的总成本并计入了固定资产，可以计提折旧。

还有类似的：购买电脑软件一般作为无形资产入账，但是如果企业在购买该软件的时候，该软件是附着于某种电脑硬件或者和电脑硬件一起购买，也就是对象化了以后，该电脑软件就和该电脑硬件一起构成固定资产。

二、固定资产的取得：（熟练掌握）

总原则：包括为购建某项固定资产达到预定可使用状态前所发生的一切“合理的”和“必要的”支

出。比如，为建造固定资产发生的罚息支出，并不是合理的、必要的支出，不能计入固定资产成本，应在发生时计入当期损益。

1、购入：入账价值 = 买价 + 相关税金 + 直接归属支出(包装、运输费、安装成本等)

A、不需安装的 借：固定资产 贷：现金等 ***** 一笔款项购入多项没有标价的固定资产，每项固定资产入账价值按公允价值比例对总成本进行分配，以确定各项固定资产入账价值

B、需要安装的：建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，通过在建工程核算，然后转入固定资产。

借：在建工程 贷：银行存款

借：在建工程 原材料（工程物资） 应交税金—增值税（进项转出） 应付工资 借：固定资产 贷：在建工程

2、自建：（分为自营工程和出包工程两种）

、自营工程：主要通过“工程物资”、“在建工程”两个科目

A、在达到预定可使用状态前发生的试运行收支净额计入在建工程成本

B、报废或损毁时,净损失计入在建工程成本；非正常原因造成的,计营业外支出

C、如达到预定可使用状态尚未办理竣工决算的，应暂估入账，并计提折旧；待竣工决算，再作调整。

会计处理：

a、进料 借：工程物资专用材料 贷：现金

b、购进大型设备预付款时 借：工程物资预付大型设备款 贷：现金 收到大型设备时 借：工程物资专用设备 贷：工程物资预付大型设备款

c、领用各种物资时： 借：在建工程XX工程 贷：工程物资专用材料、专用设备 应付工资、福利费 原材料、增值税进项税转出 生产成本 辅助生产成本

d、交付使用； 借：固定资产 贷：在建工程

、出包工程：在建工程各科目实际上成为与承包单位的往来结算科目。

A、企业按规定预付承包单位的工程价款时 借：在建工程-- × × 工程 贷：银行存款

B、工程完工

交付使用时，按实际发生的全部支出借：固定资产贷：在建工程--××工程

3、投资投资者投入的：投资各方确认的价值。如果投资者投入旧的固定资产，不在账面反映折旧，以净值作为入账价值。借：固定资产(投资各方确认价值)贷：实收资本(确定的出资额)资本公积(差额)

4、租入的固定资产、经营租入的固定资产：不作为固定资产入账，更不用提折旧、融资租入的固定资产：(第十五章讲的够细的了)

5、改建、扩建：原帐面价值+改造支出-变价收入

6、债务人以非现金资产抵债方式取得的：(看十六章)

7、非货币性交易换入的：(看十七章)

8、受赠的：、捐赠方提供凭据的，按凭据标明金额+应支付的相关税费、捐赠方没有提供凭据的

A、存在活跃市场的，市场价格估计相关税费

B、不存在活跃市场的，按预计未来现金流量现值作为入账价值。

、受赠旧固定资产的：按照上述方法确认的价值-按新旧程度估计的价值损耗、会计处理(同样，不确认累计折旧)借：固定资产确认价值+各项税费贷：待转资产价值-待转受赠非现价值确认价值银行存款各项税费

*****与所有受赠处理方法相同，年底时再结转借：待转资产价值-待转受赠非现价值贷：应交税金-应交所得税资本公积-受赠非现金资产准备

9、盘盈的固定资产，按同类或类似固定资产的市场价格，减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额，作为入账价值。借：固定资产贷：待处理财产损益

10、无偿调入的：调出单位的账面价值+必要附带费用借：固定资产贷：资本公积

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com